الجمهورية الجــزائرية الــــديمقراطية الــــشعبية

وزارة التربية الوطنية — الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي (تجريبي) — دورة : مـــــــاي 2019

الشعبة: تسيير واقتصاد — مقاطعة جامعة

إختبار في مادة التسيير المحاسبي والمالي — المدة 04 سا و30 دقيقة

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين :

الموضـــــوع الأول

الجزء الأول: اعمال نهاية السنة (6 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "الصحراء " في 2018/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية :

ر ح	اسـم الحســاب	مديـن	دائـن
158	المؤونات الأخرى للأعباء		150000
215	المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية	600000	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات و الأدوات الصناعية		120000
31	مواد اولية ولوازم	35000	
35	منتجات تامة الصنع	60000	
391	خسائر القيمة عن المواد الاولية واللوازم		4000
411	الزبائن	123760	
416	الزبائن المشكوك فيهم	49980	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		؟
616	أقساط التأمينات	60000	

معلومات إضافية: تطبق المؤسسة طريقة الاهتلاك الخطي على جميع تثبيتاتها.

1. يتعلق حـ/158 بأعباء ترميم احد مخازنها و قد أتمت المؤسسة هذه الأشغال خلال 2018 و كلفتها DA 150000. سددتها بشيك بنكي (لم يسجل المحاسب أي قيد).
2. وضعية **كل الزبائن** موضحة في الجدول كما يلي : " علما ان الرسم على القيمة المضافة 19 %

الزبون	قيمة الدين TTC	خسارة القيمة بتاريخ 2017/12/31	التسديدات خلال سنة 2018	الوضعية بتاريخ 2018/12/31
نوح	؟	20 % من الدين	21420	يحتمل عدم تسديد 40 % من الرصيد
باقي الزبائن	؟	-	-	حالة افلاس نهائي

3. المنشآت التقنية معدات وأدوات تهتلك بمعدل مشترك t وتتكون من :

المعدات	تكلفة الاقتناء	تاريخ الاقتناء	ملاحظـات
الالة A	؟	2015/01/02	تم التنازل عليها بشيك بنكي بتاريخ 2018/12/31 بمبلغ DA 40000
الالة B	400000	2018/04/01	السعر القابل للتحصيل 331500 دج

4. الجرد المادي للمحزونات:المواد الاولية واللوازم 30000 دج،المنتجات تامة الصنع 62000 دج الفروقات غير مبررة
5. القيمة السوقية للمواد الاولية واللوازم والمنتجات التامة على الترتيب 28000 دج ، 57000 دج
6. في 2018/09/01 سددت المؤسسة قسط التأمين الخاص بمعدات النقل لمدة سداسي.
7. بلغت فاتورة الكهرباء و الغاز للثلاثي الأخير من سنة 2018 مبلغ DA 7500.
8. لم تقم المؤسسة بتحرير فاتورة مبيعات بضائع لأحد الزبائن بمبلغ **DA** 380000 .

<u>المطلوب</u> :

1) أحسب المعدل المشترك للمعدات والادوات

2) احسب نتيجة التنازل عن الالة A ثم سجل قيود التنازل .

3) انجز جدول الاهتلاك للالة B

4) أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الصحراء " بتاريخ 2018/12/31.

<u>الجـزء الثـالث:تحليل الميزانية الوظيفية (06 نقاط):</u>

لتكن عناصر الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الرياض " في 12/31/ 2018:

الأصـول	المبـالغ	%	الخصـوم	المبـالغ	%
الاستخدامات الثابتة	....	......	**المـوارد الثـابتة**	....	**80**
			التمويل الخاص	....	......
			الديون المالية	....	....
الأصول المتداولة	....	.....	**الخصوم المتداولة**	....	......
للاستغلال	....	.....	للاستغلال	....	......
خارج الاستغلال	....	.....	خارج الاستغلال	60000	......
خزينة الخصوم	120000	.....	خزينة الخصـوم	....	
المجـموع	....	....	المجـموع	....	....

معـــلومات إضافية :

رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 320000 DA.

الديون المالية تتمثل في قرض عادي حصلت عليه المؤسسة بتاريخ 2018/07/01 على ان يسدد بواسطة 5 دفعات سنوية ثابتة بقيمة 189399.335 دج للدفعة ، تدفع الاولى منها بتاريخ 2019/07/01 بمعدل فائدة مركبة 5 % سنويا

نسبة الاستدانة المالية = 0.34

الخزينة الصافية = 90000 DA.

احتياجات رأس المال العامل الصافي للاستغلال = 100000 DA.

العمل المطلوب:

1. **احسب مبلغ الديون المالية (اصل القرض V_0)**
2. **أنجز السطر الأخير من جدول استهلاك القرض**
3. **إتمام الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبيان كل العمليات الحسابية.**
4. **قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة**

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (8 نقاط) :

تنتج مؤسسة " **الغزال الصحراوي** " نوعين من المحافظ الجلدية، المحافظ عادية P_1 و المحافظ الممتازة P_2 في ثلاث ورشات: التقطيع، الخياطة، الإنهاء . باستعمال الجلد الاصطناعي (العادي) M_1 والجلد الأصلي M_2 واللوازم المختلفة F (خيط ، أزرار. غراء) حيث:

- لإنتاج محفظة عادية تستعمل **2** متر من الجلد العادي M_1 و**250** DA من اللوازم F.
- ولإنتاج محفظة من النوع الممتاز تستعمل **3** متر من الجلد الأصلي M_2 و **1.2** متر من الجلد العادي M_1 و **300**DA من اللوازم F .

إليك المعلومات المتعلقة بنشاط شهر ماي 2018 :

1) مخزون أول الشهر:

- الجلد العادي M_1 : 500 متر بقيمة 212.2 DA للمتر الواحد
- الجلد الأصلي M_2 : 600 متر بقيمة 220 DA للمتر الواحد
- اللوازم المختلفة F : 162500 DA
- محافظ عادية P_1 250 وحدة بتكلفة إجمالية 237400 DA
- محافظ من النوع الممتاز P_2 150 وحدة بتكلفة إجمالية 299900 DA

2) مشتريات الشهر :

- الجلد العادي M_1 : 600 متر بقيمة 150 DA للمتر الواحد
- الجلد الأصلي M_2 : 800 متر بقيمة 210 DA للمتر الواحد

3) **الأعباء المباشرة** :

- للشراء : 10% من ثمن الشراء لكل نوع من الجلد .
- للإنتاج : 420 ساعة عمل منها 140 ساعة للمنتج P_1 والباقي للمنتج P_2 تكلفة الساعة الواحدة 120DA
- للتوزيع : 62500 DA توزع حسب الكميات المباعة .

4) **الأعباء غير المباشرة** : لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

البيان \ المراكز	الإدارة	الصيانة	التموين	التقطيع	الخياطة	الإنهاء	التوزيع
مج التوزيع الأولي	60000	48000	48750	119000	30675	36000	120375
توزيع ثانوي: الإدارة	−10	4	1	2	0.5	2	0.5
توزيع ثانوي: الصيانة	%10	−%100	%10	% 10	%5	% 30	% 35
طبيعة وحدة العمل	–	–	متر مشترى	متر جلد مستعمل	ساعة عمل مباشرة	وحدات منتجة	وحدة مباعة
تكلفة وحدة القياس			.....	80	.....	.....	300

5) **مخزون أخر الشهر**:

- الجلد العادي M_1 : 100 متر
- الجلد الأصلي M_2 : للتحديد..؟.. متر
- محافظ عادية P_1 للتحديد ..؟..
- محافظ من النوع الممتاز P_2 للتحديد ..؟..
- اللوازم: لا شيء.

6) **مبيعات الشهر**:

- المنتج P_1: 300 وحـدة بـ 2500 DA للوحدة
- المنتج P_2: للتحديد..؟.. بـ 3000 DA للوحدة .

المطلوب :

1. أحسب كمية الجلد المستعمل من المادة الأولية M_1 .
2. اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
3. احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية لكل نوع من المحافظ .
4. احسب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية إذا علمت أن الأعباء غير المعتبرة 40000 دج و الأعباء الإضافية 2500 دج .

ملاحظة: المؤسسة تستعمل التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها من المواد والمنتجات(CMUP)

انتهى الموضـــــوع الأول

الموضـــــــــوع الثاني

الجزء الأول : إعداد الكشوف المالية وتحليلها (6 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة "الامل " لسنة 2018 كان جدول إعادة توزيع الأعباء حسب الوظائف كالتالي :

الحسابات / الوظائف	المبلغ	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ/602 إلى حـ/608	240000	20%	40%	20%	48000
حـ/61 + حـ/62	....	84000	40000	20%	60000
حـ/63	220000	20%	40%	25%	...%
حـ/64	64000	2	3	1	2
حـ/68	....	22000	32000	15000	12000
المجموع	......	....	....	172000	....

1. إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

2. **أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة علما أنّ :**

- حـ/601 المواد الأولية (المستهلكة) بقيمة 260000 DA .
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية 162000 DA
- الضريبة على أرباح المؤسسات الإنتاجية 19%
- النتيجة المالية = 25 % النتيجة العملياتية
- الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون 54000 DA
- الأعباء المالية 60 % من المنتوجات المالية
- هامش الربح الاجمالي = 20 % من كلفة المبيعات
- الاعباء العملياتية الاخرى نصف المنتوجات العملياتية الاخرى
- الاعباء المالية = 75 % المنتوجات المالية
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 90000 DA
- النتيجة غير العادية معدومة

3 – احسب القيمة المضافة اذا علمت ان ح/73 وح/74 معدومين

<u>الجزء الثاني :</u> أعمال نهاية السنة (6 نقاط)

الأرصدة التالية من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " **الرمال الذهبية** " بتاريخ:2018/12/31 :

الرقم	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		50000
2182	معدات نقل	800000	
28182	اهتلاك معدات نقل		627200
381	المشتريات المخزنة من المواد الأولية	3200000	

معلومات الجرد :

1. تتعلق مؤونة الأخطار بنزاع مع احد العمال الذي تم الفصل فيه لصالح العامل بتاريخ: 2018/02/29 ودفعت المؤسسة تعويض بقيمة 50000 دج (سجل المحاسب القيد الخاص بدفع التعويض بتاريخ 2018/06/29)
2. معدات النقل وتتمثل في شاحنة تم اقتنائها بتاريخ نشأة المؤسسة (2015/01/02)،عمرها الإنتاجي 5 سنوات وتتبع الأسلوب المتناقص تنازلت عليها المؤسسة بتاريخ 2018/12/31 محققة فائض قيمة ح/752 فوائض القيمة عن خروج التثبيتات العينية = 13600 دج
3. المشتريات المخزنة من المواد الأولية ح/381 متعلق بمخزونات من المواد الاولية لم تدخل مخازن المؤسسة
4. من أجل تطوير نشاطها قررت المؤسسة اقتناء آلة انتاجية جديدة وكان لديها العروض التالية :
   - تسديد قيمة الالة بـ 400000 دج فورا.
   - تهتلك الآلة بعد 5 سنوات بطريقة الاهتلاك الخطي.
   - القيمة المتبقية للآلة في نهاية المدة معدومة
   - التدفقات الصافية للخزينة 120000 دج في نهاية كل سنة.

<u>**المطلوب**</u> **:**

1. **انجز جدول إهتلاك الشاحنة**
2. **سجل عملية التنازل على الشاحنة علما ان التسديد بشيك بنكي رقم 060**
3. **سجل قيود التسوية بتاريخ 2015/12/31**
4. **إذا كان معدل الفائدة 10% و معدل التحيين 8%، أدرس مرد ودية الالة وفق معيار القيمة الحالية الصافية**

الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف الكلية (8 نقاط) :

تنتج مؤسسة .وتبيع منتج وحيد A باستعمال المادة الاولية M . والمنتج الوسيطي S كما يلي :

- ✓ **الورشة الاولى :** تستعمل المادة الاولية M والمادة الاولية Y للحصول على المنتج الوسيطي S
  بحيث : كل وحدة من S تحتاج الى 1.2 kg من M ، و 0.5 kg من Y
- ✓ الورشة الثانية : تستعمل المادة الاولية M و المنتج الوسيطي S للحصول على المنتج التام A
  بحيث : كل وحدة من A تحتاج الى 0.5 kg من M ، و 2 وحدات من S

1) مخزون أول الشهر :

- المادة الاولية M_1 : 500 kg بتكلفة اجمالية 246000 دج
- المادة الاولية Y : 250 kg بتكلفة اجمالية 72000 دج
- المنتج الوسيطي S لا شيء
- المنتج التام A : 280 وحدة بتكلفة اجمالية 504000 دج
- انتاج جاري في الورشة 01 يقدر ب 5100 دج

2) المشتريات :

- المادة الاولية M_1 : 700 kg بقيمة 300 دج لـ kg الواحد
- المادة الاولية Y : 150 kg بقيمة 120 دج لـ kg الواحد

4) الأعباء المباشرة :

- على الشراء 50 دج لكل kg مشترى
- الإنتاج 850 ساعة عمل منها 450 ساعة للورشة الثانية والباقي للورشة الاولى تكلفة الساعة الواحدة 80 دج .

5) الأعباء غير المباشرة : لخصت الاعباء غير المباشرة في الجدول التالي :

المراكز / البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	59500	50400	16000	24000
طبيعة وحدة العمل	Kg مادة اولية مشتراة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
تكلفة وحدة القياس	....	....	.....	80

6) مخزون أخر الشهر :

المواد	الكمية kg	المنتجات التامة	الكمية (وحدة)	منتج قيد التنفيذ	الكمية (دج)
M_1	200	S	60	الورشة 02	60000 دج
Y	50	A	للتحديد ؟	–	–

7) سعر البيع : المنتج A بسعر 2600 دج للوحدة

المطلوب :

1. **أحسب كمية المادة الاولية Yالمستعملة .**
2. **حدد الكمية المنتجة من المنتجين S و A.**
3. **احسب الكمية المباعة من A**
4. **اتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .**
5. **احسب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية للمنتج A .الاعباء غير المعتبرة 16000 دج**

ملاحظة: المؤسسة تستعمل التكلفة الوسطية المرجحة في تقييم مخرجاتها من المواد والمنتجات(CMUP)

انتهى الموضـــــوع الثاني

اساتذة المادة يتمنون لكم التوفيق في اختبار شهادة البكالوريا

العلامة	
مجزأة	المجموع
	06

الموضوع الاول

الجزء الاول: اعمال نهاية السنة : (6 نقاط)

1- حساب المعدل المشترك للمعدات والادوات الصناعية

لدينا الإهتلاك المتراكم للشاحنة A : $\sum Am=MA*T*N$

$120000 = 200000* T* 3$

$T = 120000/600000 = 0.2 = 20\%$

ملاحظة " لا يمكن ادراج الالة B في حساب المعدل لانه تم اقتناؤها في سنة الجرد اي لم يسجل اهتلاكها بعد "

2- تسوية عملية التنازل عن الالة A :

أ حساب وتسجيل قسط سنة التنازل :

$A2018=MA*T*$

$200000*0.2=40000$

ب التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك سنة التنازل

			مدين	دائن
		.... 2018/12/31		
681		مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق أ غ ج	40000	
	2815	اهتلاك المعدات والادوات الصناعية		40000
		تسجيل قسط اهتلاك سنة التنازل		

ج/ حساب نتيجة التنازل للالة A

لدينا ح/752 او ح/652 = سعر البيع + ح/2815 +ح/291 – ح / 215

= 200000 – (0 + 4*0.2 * 200000) +40000

= 200000 –0 +160000 +40000 = 0

د / التسجيل المحاسبي لعملية التنازل

			مدين	دائن
		.... 2018/12/31		
512		البنزك الحسابات الدائنة	40000	
2815		اهتلاك معدات والادوات الصناعية	160000	
	215	المعدات والادوات الصناعية		200000
		التنازل عن معدات والادوات الصناعية		

3- انجاز جدول الاهتلاك للالة B

السنة	MA	A	A	خسارة القيمة	VNC
2018	400000	60000	60000	8500	331500
2019	331500	78000	138000	/	253500
2020	331500	78000	216000	-	175500
2021	331500	78000	294000		97500
2022	331500	78000	372000		19500
2023	331500	19500	391500		0

أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة " الصحراء " بتاريخ 2018/12/31.

2- تسوية الزبائن

اولا حساب دين الزبون نوح

بما انه الزبون المشكوك فيه الوحيد فان

رصيد دينه بميزان المراجعة ح/416 = الدين – التسديدات

ومنه الدين = الرصيد ح416 + التسديد

= 49980 + 21420 = 71400 دج

ومن تتم التسوية كما يلي

خ ق السابقة = الدين / 1.19 * 0.2 = 714/1.19*0.2= 12000 دج

خ ق الحالية = الدين – التسديد /1.19 *0.4 = 49980/1.19*0.4= 16800 دج

الحالية اكبر من السابقة ومنه زيادة بالفرق

باقي الزبائن العاديون افلاس

الدين هو نفسه الرصيد بميزان المراجعة = 123760 دج

الدين المعدوم = الدين /1.19 = 123760/1.19 = 104000

ر ق م = 104000*0.19 = 19760 دج

3 خسارة قيمة المخزونات :

المواد الاولية اللوازم

خ ق السابقة = 4000 دج

خ ق الحالية = 30000 –28000 = 2000 دج

ومنه انقاص بالفرق

المنتجات التامة

خ ق السابقة = 0

خ ق الحالية = 62000 –57000 = 5000 دج اثبات لاول مرة

التسجيل المحاسبي

		---------------2018/12/31---------		
611			150000	
	512			150000
		(اثبات الاعباء)		
		--------------------2018/12/31---------		
158			150000	
	783			150000
		(استرجاع مؤونة الاعباء)		
		----------2018/12/31---------		
685		خ ق السابقة 2017= 12000 دج	4800	
		خ ق الحالية 2018= 71400-21420 /1.19 *		
	491	0.4=16800 دج		4800
		ومنه الزيادة بالفرق 4800دج		
		(زيادة خسارة القيمة الزبون نوح)		
654		------------2018/12/31-- --------	104000	
4456		الدين المعدوم = 123760/1.19 = 104000	19760	
	411	TVA= 19760		123760
		(ترصيد باقي الزبان)		
681		----------2018/12/31---- ----	68500	
	2815			60000
	2915			8500
		(اثبات قسط الاهتلاك وخسارة القيمة)		
657		--------2018/12/31---------	5000	
	31			
		(فرق جرد سالب غير مبرر)		5000
		---------------2018/12/31---- -----		
35			2000	
	757			2000
		(فرق جرد موجب غير مبرر)		
486		---------------2018/12/31---- -----		
		60000*2/6= 20000 دج	20000	
	613			20000
		(الاعباء المعاينة مسبقا)		
607		---------------2018/12/31---- -----		
	408		7500	
				7500
		(فواتير لم تصل بعد)		
418		---------------2018/12/31---- -----	380000	
	701			380000
		(فواتير لم تحرر بعد)		
391		---------------2018/12/31---- -----		
	785		2000	
		زيادة خسارة قيمة المواد اللوازم		
		---------------2018/12/31---- -----		2000
685				
	395	اثبات خسارة قيمة المنتجات تامة الصنع	5000	
				5000

الجزء الثاني : إعداد الكشوف المالية وتحليلها : (06 نقاط) :

1. احسب أصل القرض ثم أنجز السطر الأخير منه

أصل القرض هو القيمة الحالية للدفعات و منه: $A = a\frac{1-(1+i)^{-5}}{i}$ إذن:

$$A = a\frac{1-(1+i)^{-5}}{i}$$

$$A_0 = 189399.335\frac{1-(1.05)^{-5}}{0.05}$$

$$A = 820000.00$$

2- انجاز السطر الاخير من جدول استهلاك القرض :

<u>السطر الأخير:</u>

<u>الاستهلاك الخامس :</u>

<u>الفائدة الخامسة :</u>

$$I_5 = a - A_5 = 189399.335 - 180380.3195 = 9019.01595$$

المبلغ في بداية السنة الخامسة

$$V_4 = I_5/i$$

$$= 9019.01595/0.05$$

$$A_5 = V = 180380.319 .$$

المدة	ر م في البداية	الفائدة	الاستهلاك	الدفعة	رأس المال في نهاية الوحدة
5	180380.319	9019.01595	180380.319	189399.335	0.00

3- إتمام الميزانية الوظيفية أعلاه مع تبيان كل العمليات الحسابية

- الخزينة الصافية = خزينة الاصول – خزينة الخصوم
- خزينة الخصوم = خزينة الاصول – الخزينة الصافية
- = 120000 – 90000 = 30000 دج
- لدينا نسبة الاستدانة المالية = الديون المالية + خزينة الخصوم / التمويل الخاص = 0.34
- ومنه 0.34 التمويل الخاص = الديون المالية + خزينة الخصوم
- اي التمويل الخاص = الديون المالية + خزينة الخصوم / 0.34 = 820000+30000 /0.34
  التمويل الخاص = 850000/0.34 = 2500000 دج
- الموارد الثابتة = التمويل الخاص + الديون المالية
  = 2500000+820000 = 3320000 دج
- مجموع الميزانية = الموارد الثابتة /0.80 = 3320000/0.8 = 4150000 دج
- لدينا راس المال العامل الصافي الاجمالي = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة
  ومنه الاستخدامات الثابتة =الموارد الثابتة – راس المال العامل الصافي الاجمالي
  = 3320000- 320000 = 3000000 دج
- لدينا مجموع الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية – الموارد الثابتة = 4150000 -3320000 = 830000 دج
- ومنه الخصوم المتداولة للاستغلال = الخصوم المتداولة – (الخصوم المتداولة خارج الاستغلال + خ الخصوم)
- = 830000 – (60000+ 30000) = 740000 دج
- لدينا الاحتياج في راس المال العامل للاستغلال = اصول م للاستغلال – خصوم متداولة للاستغلال
- ومنه الاصول المتداولة للاستغلال = الاحتياج في راس المال ع للاستغلال +خصوم متداولة للاستغلال
  = 100000 + 740000 =840000 دج
- الاصول المتداولة خارج الاستغلال = مجموع الاصول المتداولة – (الاصول المتداولة للاستغلال + خزينة الاصول)
  = (4150000-3000000) – (840000+ 120000)
  = 190000 دج
- ومنه شكل الميزانية الوظيفية بتاريخ 2018/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**3000000**		**الموارد الثابتة**	**3320000**	
			- الموارد الخاصة	2500000	
			- الديون المالية	820000	
الأصول المتداولة:	**1150000**		**الخصوم المتداولة:**	**830000**	
- للاستغلال	840000		- للاستغلال	740000	
- خارج الاستغلال	190000		- خارج الاستغلال	60000	
- خزينة الأصول	120000		- خزينة الخصوم	30000	
المجموع	4150000		المجموع	4150000	

التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : **لدينا** TN>0 , FRNG>BFR , FRNG>0 **نسبة الاستدانة اقل من 0.5**
نسبة التمويل الخاص اكبر من الواحد ومنه الوضعية المالية للمؤسسة جيدة متوازنة ماليا ومتحررة

08		**الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف الكلية (8 نقاط):**

1. حساب كميات الجلد المستعمل من كل نوع .

أ – حساب الكمية المستهلكة من M_1:

مخ$_1$ + الادخالات = الاخراجات + مخ$_2$

الاخراجات (الاستهلاك) من M_1 = 500 +600 – 100 = 1000 m

ب- حساب الكمية المستهلكة من M_2

لدينا عدد وحدات القياس لقسم التقطيع

140000/80 = 1750 m

2- تحديد الكمية المستعملة من M_2

1750-1000 =750 m

ج- الكميات المنتجة

– تحديد الكمية المنتجة: من P_2 نرمز للكمية المنتجة ب x

لدينا 1 وحدة من P_2 تحتاج الى 3 m من M_2 وبما ان كل استعمالات M_2 مخصصة للمنتج P_2 فان عدد الوحدات المنتجة منه x = 750/3= 250 وحدة منتجة

- تحديد الكمية المنتجة من P_1

لدينا الاستعمالات من M_1 في المنتج P_1 = 1000 - ((1.2.*250)=700 m

ومنه عدد الوحدات المنتجة من P_1 = 700/2=350 وحدة

ب - تحديد الكمية المباعة من المنتجين P_2.

باستعمال علاقة الجرد الدائم نجد

عدد وحدات القياس لقسم التوزيع 15000/300=500

الكمية المباعة من P_2 = 500 - 300= 200 وحدة

3 – إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة :

X= 60000+0.1y

Y=48000+0.4x **x=67500** **y= 75000**

البيان / المراكز	الإدارة	الصيانة	التموين	التقطيع	خياطة	انهاء	التوزيع
مج التوزيع الأولي	60000	48000	48750	119000	30675	36000	120375
توزيع ثانوي الإدارة	67500	27000	6750	13500	3375	13500	3375
توزيع ثانوي الصيانة	7500	75000	7500	7500	3750	22500	26250
مج التوزيع الثانوي	0	0	63000	140000	37800	72000	150000
طبيعة وحدة العمل	—	—	مادة أولية مشتراة	متر جلد مستعمل	ساعة عمل مباشرة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات العمل			1400	1750	420	600	500
تكلفة الوحدة			45	80	90	120	300

4 – حساب مختلف التكاليف و سعر التكلفة و النتيجة التحليلي لكل منتج :

* تكلفة الشراء :

البيان	M_1			M_2		
	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
الأعباء المباشرة :						
ثمن الشراء	600	150	90000	800	210	168000
مصاريف الشراء المباشرة	90000	0.1	9000	168000	0.1	16800
الأعباء غير المباشرة :						
مركز التموين	600	45	27000	800	45	36000
تكلفة الشراء	**600**	**210**	**126000**	**800**	**276**	**220800**
مخ 1	**500**	**212.2**	**106100**	**600**	**220**	**132000**
تكلفة الوسطية المرجحة	**1100**	**211**	**232100**	**1400**	**252**	**352800**

* تكلفة الإنتاج :

البيان	P_1			P_2		
	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
الأعباء المباشرة :						
تكلفة شراء M_1 المستعملة	700	211	147700	300	211	63300
تكلفة شراء M_2 المستعملة	-	-	-	750	252	189000
اللوازم L	350	250	87500	250	300	75000
اليد العاملة	140	120	16800	280	120	33600
الأعباء غير المباشرة :	—			—	—	—
التقطيع	700	80	56000	1050	80	84000
الخياطة	140	90	12600	280	90	25200
الانهاء	350	120	42000	250	120	30000
					-	
تكلفة الإنتاج	350		362600	250		500100
مخ1	250		237400	150		299900
CMUP	600	1000	600000	400	2000	800000

* سعر التكلفة :

البيان	P_1			P_2		
	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
تكلفة إنتاج المنتجات مباعة	300	1000	300000	200	2000	400000
أعباء التوزيع المباشرة	300		37500	200	20	25000
أعباء التوزيع غير المباشرة	300	300	90000	200	300	60000
سعر التكلفة	300	1425	427500	200	2425	485000

*النتيجة التحليلية :

البيان	P1			P2		
	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
رقم الأعمال	300	2500	750000	200	3000	600000
سعر التكلفة	300	1425	427500	200	2425	485000
النتيجة التحليلية للاستغلال لكل منتج	300	1075	322500	200	575	115000

5 – حساب النتيجة التحليلية الإجمالية و الصافية :

البيان	المبالغ
النتيجة التحليلية للمنتج P_1	322500
النتيجة التحليلية للمنتج P_2	115000
النتيجة التحليلية الإجمالية	437500
+ أعباء إضافية	2500
- أعباء غير معتبرة	40000
النتيجة الصافية للمحاسبة التحليلية	400000

06

الموضوع الثاني

الجزء الاول : الكشوف المالية (6 نقاط)

1- إعداد جدول إعادة ترتيب الأعباء حسب الوظائف.

ملاحظة هذا الحل قبل التعديل في طريقة طرح التمرين

لدينا 42000 = 20% من حـ/602 إلى حـ/608

ومنه حـ/602 إلى حـ/608 = 0.2/48000= **240000 دج**

لدينا (60000+40000+84000) = 80% من حـ/61 + حـ/62

ومنه حـ/61 + حـ/62 = (82000+36000+53000)/0.8 = 230000

الحل بعد التعديل

ح حـ/602 إلى حـ/608 يتم توزيعها بشكل عادي حسب النسب

بالنسبة لمبلغ الوظيفة التجارية الموزع من حـ/61 + حـ/62 يحسب بعد حساب كل مبالغ الوظيفة التجارية ثم يتم طرحها من المجموع اي 172000-48000-55000-8000-15000 = 46000 دج

باقي المبالغ يتم حسابها بشكل عادي

الحسابات \ الوظيفة	المبلغ	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	وظيفة الإدارة
حـ/602 إلى حـ/608	240000	48000	96000	48000	48000
حـ/61 + حـ/62	230000	84000	40000	46000	60000
حـ/63	220000	44000	88000	55000	33000
حـ/64	64000	16000	24000	8000	16000
حـ/68	81000	22000	32000	15000	12000
المجموع	835000	214000	280000	172000	169000

2- إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة :

- كلفة المبيعات = ح/601 + م الشراء + م الانتاج – ح/72
  = 260000 + 214000+ 280000- 54000 =700000 دج
- هامش الربح الاجمالي = 40% من كلفة المبيعات = 700000*0.4 = 280000 دج

لدينا النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

= النتيجة العملياتية + 0.25 النتيجة العملياتية

= 1.25 النتيجة العملياتية

النتيجة العملياتية = النتيجة العادية ق الضرائب /1.25 = 200000/1.25 = 160000 دج

ومنه النتيجة المالية = النتيجة العملياتية *0.25 = 160000*0.25 =40000 دج

- الاعباء المالية 60% المنتوجات المالية
- النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الاعباء المالية
- = المنتوجات المالية - 0.60 المنتوجات المالية
- = 0.4 المنتوجات المالية
- ومنه المنتوجات المالية = النتيجة المالية /0.4 = 40000/0.4 =100000 دج
- ومنه الاعباء المالية = المنتوجات المالية * 0.6 = 100000*0.6 = 60000 دج

لدينا النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي+منتوجات عملياتية اخرى- تكاليف تجارية -اعباء ادارية-اعباء عملياتية اخرى+استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

- النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي+منتوجات عملياتية اخرى- 0.تكاليف تجارية -اعباء ادارية- 0.5

منتوجات عملياتية اخرى +استرجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

- 160000 = 280000 +منتوجات عملياتية اخرى- 172000 -169000 - 0.5 منتوجات عملياتية اخرى +90000
- 160000-280000+172000+169000-90000 = 0.5 منتوجات عملياتية اخرى

منتوجات عملياتية اخرى = 0.5/131000= 262000 ومنه

اعباء عملياتية اخرى = 0.5*262000=131000 دج

ومنه جدول حسابات النتائج حسب الوظائف

البيان	المبالغ
رقم الاعمال كلفة المبيعات	980000 700000
هامش الربح الاجمالي	280000
المنتوجات العملياتية الاخرى الاعباء التجارية الاعباء الادارية الاعباء العملياتية الاخرى الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	262000 172000 169000 131000 90000
النتيجة العملياتية	160000
المنتوجات المالية الأعباء المالية	100000 60000
النتيجة المالية	40000
النتيجة العادية قبل الضرائب	200000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	38000 ——
النتيجة الصافية للانشطة العادية	162000
عناصر غير عادية ـ منتوجات عناصر غير عادية- اعباء	—— ——
النتيجة غير العادية	
صافي نتيجة السنة المالية	162000

06		**3- حساب القيمة المضافة :** لدينا **ح60 = ح601** + حـ/602 إلى حـ/608 500000 = 240000 + 260000

المبيعات من البضائع الانتاج المخزن	980000 90000
1 إنتاج السنة المالية	1070000
مشتريات مستهلكة الخدمات الخارجية و الخدمات الخارجية الأخرى(ح/61+ ح 62)	500000 230000
2 استهلاك السنة المالية	730000
3 القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	340000

الجزء الثاني : اعمال نهاية السنة (6 نقاط)

1- انجاز جدول اهتلاك الشاحنة

السنة	MA	A	A	VNC
2015	800000	320000	320000	480000
2016	480000	**192000**	512000	288000
2017	288000	115200	627200	172800
2018	172800	86400	713600	86400
2019	172800	86400	800000	0

2- سجل عملية التنازل على الشاحنة

لدينا ح/752 او ح/652 = سعر البيع + ح/2815 +ح/291 – ح / 215

13600 = سعر البيع +713600 – 800000

سعر البيع = 713600-13600 +800000 = 100000 دج

ب التسجيل المحاسبي لقسط اهتلاك سنة التنازل

681		.... 2018/12/31			
		مخصصات اهتلاكات و مؤونات و خ ق أ غ ج	86400		
	2815	اهتلاك المعدات والادوات الصناعية		86400	
		تسجيل قسط اهتلاك سنة التنازل			

2018/12/31

		.... 2018/12/31		
512		البنزك الحسابات الدائنة	100000	
2818		اهتلاك معدات والادوات الصناعية	713600	
	752	فوائض القيمة عن خروج		13600
	218	التثبيتات العينية		800000
		المعدات والادوات الصناعية		
		التنازل عن شاحنة		

3- **أنجز عمليات التسوية في دفاتر مؤسسة "** الرمال الذهبية **" بتاريخ 2018/12/31.**

أ - تسوية حساب 38 المشتريات المخزنة

		.... 2018/12/31		
371		مخزونات لدى الغير من المواد واللوازم	3200000	
	381	المشريات المخزنة		3200000
		ترصيد الحساب 38		

ب : تسوية مؤونة الاخطار

		.... 2018/12/31		
151			50000	
	783			50000
		الغاء خسارة القيمة الخاصة بالنزاع		

4- دراسة مرد ودية الالة وفق معيار القيمة الحالية الصافية :

السنوات	1	2	3	4
التدفقات الصافية	120000	120000	120000	20000

ومنه حساب VAN

VAN= 109090.90+99173.55+90157.77+81961.61+75510.55

455894.38 - 400000 = 55894.38 DA

اذن للمشروع مردودية

يمكن استعمال علاقة مجموع متتالية هندسية في حساب القيمة الحالية الصافية للتدفقات

الجزء الثالث : حساب وتحليل التكاليف الكلية : (8 نقاط)

1- تحديد كمية المادة الاولية Y المستعملة :

انطلاقا من علاقة الجرد الدائم للمواد نجد :

مخ1+ المشتريات = الاستعمالات + مخ2

ومنه

الاستعمالات = مخ1+المشتريات – مخ2

= 50-150+250 = **kg 350**

2- تحديد الكمية المنتجة من المنتج S :

تحديد الكمية المنتجة للمنتج A :

بما ان المادة الاولية y استعملت فقط في المنتجS

عدد الوحدات المنتجة من S= 0.5/350 = 700 وحدة

أ - استنتاج عدد الوحدات المنتجة من A

- إستنتاج الكمية المستعملة من " M_1" :

لدينا علاقة الجرد الدائم للمنتجات مخ$_1$ + الانتاج = المبيعات + مخ$_2$

عدد الوحدات المستعملة = مخ$_1$ + المشتريات – مخ$_2$

= 200 -700+500 = **1000 kg**

الكمية المستعملة من " M_1" في المنتج S

1.2×700 = **840 kg**

الكمية المستعملة من " M_1" في المنتج A

840-1000 = **160 kg**

ب - إستنتاج الكمية المنتجة من A

160 /0.5 = **320 وحدة**

3- إستنتاج الكمية المباعة من المنتج A

=80/24000 **300** وحدة

2- تكملة جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

بالنسبة لوحدات القياس موضحة اعلاه

المراكز / البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج التوزيع الثانوي	59500	50400	16000	24000
طبيعة وحدة العمل	Kgمادة اولية مشتراة	وحدة منتجة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس	850	700	320	300
تكلفة وحدة القياس	70	72	50	80

3- حساب تكلفة شراء : " M " و " y "

البيان	M			Y		
	الكمية	ت و	المبلغ	الكمية	ت و	المبلغ
الأعباء المباشرة :						
ثمن الشراء	700	300	210000	150	120	18000
م الشراء المباشرة	700	50	35000	150	50	7500
الأعباء غير المباشرة :						
مركز التموين	700	70	49000	150	70	10500
تكلفة الشراء	700	420	294000	150	240	36000
مخ 1	500		246000	250		72000
تكلفة الوسطية المرجحة	1200	450	540000	400	270	108000

4- حساب تكلفة المنتج نصف المصنع S

البيان	المنتج S		
	Q	P-U	M
ت ش م أ م إ			
المادة **M**	840	450	378000
المادة Y	350	270	94500
مصاريف م ساع	400	80	32000
مصاريف غ م			
الورشة 1	700	72	50400
انتاج جاري 1			5100
تكلفة الانتاج	700	800	560000

5- حساب تكلفة المنتج التام A

البيان	المنتج A		
	Q	P-U	M
ت ش م أ م إ			
المادة **M**	160	450	72000
المنتج 2/1 مصنع S	640	800	512000
مصاريف م ساع	450	80	36000
مصاريف غ م			
الورش2	320	50	16000
انتاج جاري 2			(60000)
تكلفة الانتاج	320	1800	576000
مخزون 1	280	-	**504000**
ت و م	470	1800	1080000

6- حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية :

أ ـ سعر التكلفة :

البيان	المنتجA		
	Q	P-U	M
تكلفةالانتاج المباع مصاريف غ م	300 300	**1800** 80	540000 24000
سعر التكلفة	400	**1880**	564000

ب ــ النتيجة التحليلية :

البيان	المنتج P		
	Q	P-U	Q
رقم الاعمال سعر التكلفة	300	**2600**	780000 (564000)
النتجة التحليلة			**216000**

ج ــ النتيجة التحليلية الصافية

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية ــ الاعباء غير المعتبرة + الاعباء الاضافية

= 216000- 16000 = 200000